



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Auditoría Interna y su Influencia en la Gestión Económica - Financiera
de las empresas industriales de papel, Lima Cercado, 2019”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

Berrocal Hualpacuna, André Manuel (ORCID: 0000-0002-9766-6946)

Silva Epiquen, Thany Lourdes (ORCID: 0000-0002-3568-644x)

Sosa Arteaga, Karina Viviana (ORCID: 0000-0002-0088-979x)

ASESOR:

Mg. Diaz Diaz, Donato (ORCID: 0000-0003-2436-4653)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2020

Dedicatoria

Está presente tesis va dedicado a Dios por brindarnos sabiduría y permitirnos culminar de la mejor manera nuestra carrera , a nuestros padres por su sacrificio y esfuerzo por apoyarnos en momentos difíciles en nuestra carrera profesional y por creer en nuestra capacidad y sobre todo por motivarnos constantemente a lograr nuestras metas y ser grandes profesionales.

Agradecimiento

Agradecemos a la Universidad César Vallejo por abrirnos sus puertas y permitirnos formar parte de ella para poder estudiar nuestra carrera así como también a los diferentes docentes que nos brindaron su apoyo y conocimientos para seguir adelante día a día y para finalizar agradecemos también a nuestro asesor Donato Díaz Díaz por habernos brindado sus conocimientos así como también habernos tenido toda la paciencia del mundo para guiarnos durante todo el desarrollo de la tesis.

Índice de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	16
3.1 Tipo y diseño de investigación	17
3.2 Variables y operacionalización	17
3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis	17
3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos	19
3.5 Procedimientos	20
3.6 Método de análisis de datos	20
3.7 Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN	34
VI. CONCLUSIONES	40
VII. RECOMENDACIONES	42
REFERENCIAS	44
ANEXOS	50

Índice de tablas

Tabla 1. Listado de Muestra	18
Tabla 2. Validación de expertos	19
Tabla 3. Confiabilidad del instrumento (variable independiente): Alfa de Cronbach	23
Tabla 4. Confiabilidad del instrumento (variable dependiente): Alfa de Cronbach	23
Tabla 5. Tabla de frecuencia: Dimensión N°1	24
Tabla 6. Tabla de frecuencia: Dimensión N°2	24
Tabla 7. Tabla de frecuencia: Dimensión N°3	25
Tabla 8. Tabla de frecuencia: Dimensión N°4	25
Tabla 9. Tabla de frecuencia: Dimensión N°5	26
Tabla 10. Tabla de frecuencia: Dimensión N°6	26
Tabla 11. Prueba de normalidad	27
Tabla 12. Resultado de Hipótesis General: Auditoría interna y su influencia en la Gestión Económica-Financiera	28
Tabla 13. Resultado de prueba de ETA: Hipótesis General	28
Tabla 14. Resultado de Hipótesis Específica N°1 Auditoría interna y su influencia en la Gestión de activos	29
Tabla 15. Resultado de prueba de ETA: hipótesis específica N°1	30
Tabla 16. Resultado de Hipótesis Específica N°2 Auditoría interna y su influencia en el beneficio económico	31
Tabla 17. Resultado de prueba de ETA: hipótesis específica N°2	31
Tabla 18. Resultado de Hipótesis Específica N°3 Auditoría interna y su influencia en la liquidez	32
Tabla 19. Resultado de prueba de ETA: hipótesis específica N°3	32

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo determinar si la auditoría interna influye en la gestión económica - financiera de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019. La importancia del presente estudio radica en mostrar los beneficios que trae consigo la implementación de una auditoría interna, ya que contribuye al mejoramiento de la gestión de recursos financieros y económicos.

Para la presente su tipo de investigación es aplicada, siendo su diseño el no experimental y de corte transversal, se utilizó un instrumento para la recolección de datos de la muestra siendo 55 trabajadores de las áreas de contabilidad de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima. Para la medición de la confiabilidad se midió bajo el coeficiente de Alfa de Cronbach y la comprobación de las hipótesis se realizó bajo la prueba de Chi-Cuadrado utilizando el programa estadístico SPSS versión 25.

En esta investigación se llegó a la conclusión de que la auditoría interna influye en la gestión económica - financiera, teniendo en cuenta que la Significación asintótica fue menor a 0.05 y el chi cuadrado de Pearson fue mayor a chi tabla.

Palabras claves: Auditoría interna, gestión económica, gestión financiera, control.

Abstract

The purpose of this investigation is to determine whether internal auditing influences the economic - financial management of paper industrial enterprises in Cercado de Lima 2019. The importance of this study lies in showing the benefits of the implementation of an internal audit, as it contributes to the improvement of the management of financial and economic resources.

For the present his type of research is applied, its design being the non-experimental and cross-cutting, an instrument was used for the collection of sample data being 55 workers from the accounting areas of the industrial paper companies in Cercado de Lima. For the measurement of reliability was measured under the Coefficient of Alpha of Cronbach and the test of the hypotheses was performed under the Chi-Cuadrado test using the statistical program SPSS version 25.

This research concluded that internal audit influences economic - financial management, taking into account that asymptotic significance was less than 0.05 and Pearson's chi squared was higher than chi table.

Keywords: Internal audit, economic management, financial management, control.

I. INTRODUCCIÓN

En la última década, los niveles de inversiones y de crecimiento empresarial en el Perú se han visto incrementados trayendo como consecuencia de que la economía siga manteniendo un porcentaje adecuado de crecimiento, sin embargo, a pesar de que cada año se crean e inician sus operaciones empresariales también hay otras que no trascienden en el tiempo, y terminan por fracasar en el mercado cayendo en la quiebra, por diferentes motivos, entre ellos se encuentra no tener una buena estructura financiera para poder acceder a financiamientos y contar con el suficiente capital de trabajo; otro motivo muy importante es no contar con una auditoría interna, la cual puede mejorar la estructura financiera y económica en una organización.

La problemática que se presenta en las entidades industriales designadas a la elaboración de papel es no implementar, es que no se realizan controles internos dentro de las empresas industriales ya que no han logrado obtener el máximo provecho de sus recursos. Por lo tanto, en este sector de empresas de la producción de papel no realizan evaluaciones ni controles internos adecuados en las diferentes áreas, conllevando tener una mala gestión que tiene como consecuencia una pérdida económica y financiera de las mismas.

Asimismo, una de las causas por las cuales se tiene que implementar una auditoría interna, es porque no existen evaluaciones periódicas ni controles adecuados que permitan verificar sobrecostos o gastos excesivos, los cuales hacen que se reduzca la utilidad y por ende no contar una rentabilidad esperada. Es por ello que, también al no contar con una auditoría que pueda verificar que la información de estados financieros sea razonable, trae como consecuencia la toma de decisiones inoportunas.

Es por ello, que también se evidencia que por el desconocimiento de los empresarios no se realiza una evaluación económica, ocasionando que no se conozca la realidad de la empresa, lo cual puede significar que exista una mala gestión de la distribución de los recursos monetarios y materiales. Por otro lado, también se puede ver inducido por problemas externos como una caída en la

economía lo cual repercutirá en el incremento de precio y trayendo como consecuencia el aumento de los costes (directos, indirecto), costos financieros no procesados, entre otros.

Estos problemas conllevan a no tener una óptima gestión financiera y económica debido a que no se tiene una correcta planificación financiera, mal control materias primas ocasionando una baja producción, mala rotación del inventario, mal control de calidad, problemas de flujo de caja, mala administración documentaria, entre otros problemas que se pueden detectar y mejorar con una auditoría interna, que contribuirán en una mejora en la rentabilidad y en la estructura financiera – económica.

En las empresas industriales de papel están expuestos a todos los problemas mencionados anteriormente ya que al ser una empresa de producción que compra y utiliza materias primas y se encuentra en movimiento y a su vez dichas materias primas no son utilizados en su totalidad ya que, no se realizan auditoría en dichas áreas y esto lleva como consecuencia las pérdidas de materiales y monetarias.

El problema general a identificar en la presente investigación se centra en las empresas industriales de la producción de papel, el cual es: ¿De qué manera la auditoría interna influye en la gestión económica-financiera en las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima, 2019? Asimismo, se propone a identificar los siguientes problemas específicos: ¿De qué manera la auditoría interna influye en la gestión de activos en las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima, 2019?, ¿De qué manera la auditoría interna influye en el beneficio económico en las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019?, ¿De qué manera la auditoría interna influye en la liquidez en las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019?

Al realizar la justificación del estudio verificamos que el eje principal de esta investigación es la auditoría interna, ésta es una herramienta valiosa para vigilar las operaciones de la comunidad, ya que esta te permite estimar la información financiera, y también la realidad que existe dentro de los controles internos, para así obtener una correcta operación. Asimismo, tenemos la justificación teórica que

establece el grado de importancia que poseen estas dos variables las cuales son auditoría interna y la gestión económica -financiera. De igual manera tenemos la justificación práctica que nos permitirá entender de manera racional el vínculo que existe entre auditoría interna y la gestión económica -financiera, accediendo a administradores/jefes, permitiendo así diseñar estrategias que se ajusten con los problemas planteados con las variables. Finalmente tenemos la justificación metodológica la cual se basa en proporcionar, instrumentos de evaluación corroborados y confiables, que puedan emplearse en otros estudios relacionados con las variables antes indicadas.

Este estudio tiene como objetivo general determinar si la auditoría interna influye en la gestión económica - financiera de las empresas industriales de papel en el mercado de Lima 2019. Por ello se propuso como objetivos específicos: determinar si la auditoría interna influye en la gestión activos de las empresas industriales de papel en el mercado de Lima 2019, determinar si la auditoría interna influye en el beneficio económico en las empresas industriales de papel en el Mercado de lima 2019, determinar si la auditoría interna influye en la liquidez en las empresas industriales de papel en el mercado de Lima 2019.

Finalmente tenemos como hipótesis general La auditoría interna influye en la gestión económica y financiera de las empresas industriales de papel en el Mercado de Lima 2019. Asimismo, se propuso como hipótesis específicas: La auditoría interna influye en la gestión de activos en las empresas industriales de papel en el Mercado de Lima 2019, La auditoría interna influye en el beneficio económico en las empresas industriales de papel en el Mercado de Lima 2019, y por último la auditoría interna influye en la liquidez en las empresas industriales de papel en el Mercado de Lima 2019

II. MARCO TEÓRICO

Tenemos los siguientes antecedentes según los autores.

Álvarez, S. (2015) en su Tesis titulada: “Auditoría de Gestión Aplicada en El “Hotel Quito” para mejorar su Eficiencia, Eficacia y Efectividad”, tiene como objetivo diagnosticar los procedimientos administrativos que se generan en las áreas, por lo que llegó a concluir que no se informó a los trabajadores sus responsabilidades y sobre todo la falta de conocimiento sobre sus objetivos por parte de los directivos de la empresa. El autor Vidal, G. (2016) En su tesis titulada: “Auditoría Interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita”, su objetivo principal es determinar si la auditoría interna influye en la gestión económica y financiera de las empresas industriales, llegó a concluir que los procesos aplicados ayudarán a contribuir en la activación de la auditoria.

Cortez, T y Solís, S (2016). En su tesis diseño de un departamento de auditoría interna para la empresa Servicesmart SA, cuyo objetivo principal es lograr implementar un adecuado departamento de auditoría interna”, Llegan a concluir que la propuesta de implementar un departamento de auditoría interna permitirá a las empresas a perfeccionar los procesos administrativos y la ves la parte financiera. Gago, R (2015). con la tesis, La implementación de Auditoría Interna y su impacto en las cooperativas de servicios múltiples, su objetivo es evaluar, al tener un área de auditoría interna dentro de la organización repercute positivamente en los resultados, el autor llegó a concluir que se llegó a establecer que los procesos de auditoría son procedimientos de estudio aplicables a los estados financieros.

Ochoa, C (2012). En su tesis titulada “Auditoría interna aplicada en la empresa Indefatigable S.A”, su objetivo principal es emitir un dictamen en cuanto a la realidad de los estados financieros en su conjunto y operaciones que realiza la entidad, concluye que la auditoría interna permite a la gerencia a determinar con instrumentos de confianza que refuercen las decisiones y a la vez se proyecte una correcta información del estado financiero elaborados razonablemente. Rosales, I.

y Alarcón, G. (2015), en su tesis titulada “Evaluación de la gestión económica–financiera y su implicancia en la rentabilidad de la empresa “Panificación Arte Distribuidores SAC” el objetivo es determinar la gestión económica-financiera de dicha entidad, organizando alternativas de solución. Se concluye que en la investigación, la entidad ha obtenido pérdidas aglomeradas debido a una insuficiente administración de los costos y gastos.

Armando, A (2015). En su tesis titulada “incidencia del sistema de presupuestos en la gestión económica-financiera en el sector restaurantes de Piura”, el objetivo principal es diagnosticar cómo incide el método de Presupuesto en la economía - finanzas. El autor concluye que el planeamiento económico-Financiero permitirá obtener una eficiente información de sus finanzas a través de un presupuesto. James, v and john, w (2005), “financial management and policy, prentice hall”. El objetivo general es Explicar por qué el papel de la administración financiera es tan fundamental en la actualidad dentro de las empresas. Los autores llegan a concluir que la administración financiera se encarga del financiamiento y la aplicación de haberes dentro de la empresa.

Rosales, I. y Alarcón, G. (2015), los autores en la tesis: “Evaluación de la gestión económica–financiera y su implicancia en la rentabilidad de la empresa “Panificación Arte Distribuidores SAC”, su objetivo es analizar económica dentro de la organización, planteando así alternativas de solución para mejorar su nivel de rentabilidad. Los autores concluyeron que la gestión económica permite mejorar los procedimientos de las cuentas por cobrar en referencia a los proveedores. Fajardo A. (2015). En su tesis Gestión Financiera Y Su Impacto En La Rentabilidad De La Microempresa Skynet Del Cantón Quevedo, Su objetivo principal proponer el impacto que genera la gestión financiera de la organización. Llega a concluir que cuando se tiene una excelente estructura de la gestión financiera por más competitivo que se presente solo necesita tener claras sus estrategias con la finalidad de poder llegar a las metas establecidas.

Para definir la teoría científica de Auditoría interna citamos a los siguientes autores: Para Cogorno, Gonzales, Lamarque y Quintero (2013) indican que la

palabra “auditoría” se inició en la cultura sumeria, en el año 2600 a.c., los escribas organizaban numerosas listas de los intercambios, cuya demostración fue descubierto por los científicos, plasmándose en puntos y círculos. En lo cual se concluyó que se inició a través del control interno, ya que existe una independencia de actividades y verificaciones (p.1).

Fountain (2016) Es la actividad independiente de consultoría que tiene como finalidad determinar un valor agregado con la finalidad de mejorar las operaciones dentro de una entidad. (P.70). Por otro lado, Kagermann, Kinney, Küting y Weber mencionan que: la auditoría interna se define como un procedimiento sistemático que ayuda a evaluar mostrando evidencias sobre el estado actual en que se encuentra la empresa (p. 2). Asimismo, Onwura (2016) menciona que la auditoría interna es examinar y evaluando la eficiencia de los controles internos dentro del negocio, planes de riesgos y procesos comerciales generales con la finalidad de la conservación que se tiene en la integridad del patrimonio de la entidad (p. 40).

Según el IAASB (2016). Indica que el rol principal segun NIA 700 son realizar un comentario sobre el análisis de los estados financieros basándose en evaluaciones de dichas conclusiones extraídas. (p. 720).

Asimismo, detallaremos sobre los procedimientos de la variable Auditoria.

Los procedimientos de auditoría, según la autora Carmen (2013), la define como una instrucción detallada por los auditores, siendo la recopilación de datos de un tipo de evidencia que se obtendrá en un determinado momento durante la auditoría Dichos procedimientos son los siguientes: la Indagación, son las entrevistas directas con el personal de la empresa que tengan una relación cercana con las áreas. La revisión, realiza una selección de las operaciones que serán verificadas en la ejecución de la auditoría. La inspección, es la revisión de las operaciones, aplicando el rastreo (evidencias físicas). Finalmente tenemos el procedimiento de comunicación que es la obtención de la información obtenida la cual se dará a conocer a través de un escrito a la empresa auditada (p.10).

Dos Reis, Jorge y Nascimento (2020). Los autores mencionan que: la auditoría interna es importante porque es un pilar principal en la rendición de cuentas, porque permiten controlar y monitorear las acciones dentro de una organización, y así otorgar un mejoramiento en la capacidad organizacional para cumplir las metas establecidas (p. 250). Asimismo, AICPA (2018) nos dice que: los seguimientos de los hallazgos de auditoría son seguidos y reconocidos por el auditado (empresa), para después proceder a preparar un cronograma de resumen de hallazgos de auditorías previas; así como también una determinada de auditoría interna entregará el plan de acción correctiva para el periodo en curso (p. 416). Por otro lado, AICPA (2018) menciona que: existe un nivel de riesgo en el desarrollo de la auditoría, el cual es debido a la información a revisar no exprese lo real, por lo tanto, el auditor emitirá una opinión inapropiada, es por ello, que se todo proceso y documentación interna se tiene que mostrar razonable (p. 31).

Según el autor Galaz Y. (2015). Los componentes del COSO ayudan a mejorar el desarrollo organizacional a través de orientaciones sobre la gestión de riesgos, reduciendo el fraude en las organizaciones, Los componentes del coso según el autor son: La Evaluación de riesgos, tiene como finalidad ayudar a lograr la identificación de los riesgos relacionados a los objetivos. Actividades de monitoreo o supervisión, permite desarrollar evaluaciones constantes para evaluar que los componentes de control interno estén funcionando correctamente. Finalmente tenemos el indicador Información y comunicación, ayuda a generar información resaltante para ayudar correctamente el funcionamiento del control

Continuando con las definiciones de las variables, de gestión económica - Financiera Según el autor Reynerio (2011), indica que la palabra gestión deriva del latín “gesio” y su procedencia etimológica hace alusión al hecho de administrar. La gestión económica repercute en el imperio romano puesto que operaban por magisterios absolutamente identificados en un orden jerárquico al pasar la etapa la gestión económica ha ido progresando requerido a los cambios y a la propia exigencia de tener una razón básica sobre lo que es administrar.

Según Dwivedi (2015), menciona que: la gestión económica es el estudio de las teorías económicas, conceptos y herramientas de análisis económicos aplicados

en el ámbito empresarial con el objetivo de obtener soluciones óptimas a dichos problemas económicos presentados en la entidad (p. 6). Por lo tanto, tenemos las dimensiones e indicadores de la variable Gestión Económica que son: La gestión de activos y Beneficio económico la cual los autores nos define de la siguiente manera. Según José, B (2010). son todas las actividades por medio de las cuales las empresas utilizan de manera óptima y sustentable sus activos, Asimismo el autor nos explica sobre los indicadores más resaltantes las cuales se denomina: Activos tangibles, son aquellos que se caracterizan por ser fácilmente identificables y clasificables. Activos Intangibles, son aquellos que no cuentan con sustancia física. Finalmente tenemos el indicador rendimiento, es una medida contable, se basa en la ganancia obtenida en un periodo utilizando en gran proporción a su costo de adquisición.p.59.

Por otro lado, para Ngwira y Manase (2016), los autores lo definen como: el proceso estructurado que busca maximizar el valor de los activos con los que se cuenta de manera que cumpla con la necesidad de la calidad en el rendimiento de los bienes y recursos (p. 2). Asimismo, Kuppapally (2008), menciona que la obsolescencia de los activos se define como la disminución periódica del valor de un bien debido al desgaste, por el paso del tiempo o la renovación de nuevas tecnologías que vuelve obsoleto al bien (p.133).

Según el autor Pancorbo, J (2012) define al beneficio económico como el crecimiento del patrimonio de un país, el cual repercute positivamente en las empresas, para los cuales tenemos los siguientes, indicadores Reducción de costos, son formas para reducir los costes se consigue cuando mejoramos la calidad del producto. Mejora en los procesos interno, es un conjunto de tareas o actividades que se desarrolla en un periodo de tiempo finito o infinito. Finalmente tenemos el indicador utilidad que es la ganancia que se obtiene en un determinado período dentro de las organizaciones.

Para poder definir la teoría de la Gestión Financiera el autor (Pérez C 1997). Nos dice que la gestión financiera tiene un inicio contable, y se origina al apunte

monetario de las operaciones de las empresas que se remontan a finales en el siglo XIV. actualmente, está vinculada al contexto monetario en el que se desarrolla un análisis de inversión de los inversores potenciales. p12.

Según McGraw-Hill Companies (2009) menciona que: La gestión financiera es la administración objetiva que se da dentro de los recursos que se requiere dentro de una entidad. De manera que permita a las empresas poder administrar sus ingresos y egresos con la finalidad que las operaciones sean más eficientes (p. 25).

Según el autor Espinoza (2016) indica que la eficiencia y eficacia dentro de una organización debe obtener un seguimiento adecuado con el objetivo de corregir las diversas falencias identificadas.p.10. Por lo tanto, Las mermas se define como la pérdida física de la mercadería. Desmedros, se definen como la pérdida definitiva del bien. Obsolescencia de activos, es la reducción de la vida útil de un bien a consecuencia de un avance tecnológico. Asimismo, Warren, Reeve y Duchac (2008) define al presupuesto maestro como la proyección económica de las empresas a futuro, así como también ayuda a obtener un procedimiento administrativo que beneficie a las inversiones ayudando a obtener utilidades en un periodo esperado (p. 963).

Según el autor Ortega Francisco (2014). Indica que la liquidez es la disponibilidad de efectivo que ayuda a cumplir sus obligaciones a terceros en un periodo de corto plazo. (p.137). Por lo tanto, el autor Gray, S. (2015). Concluye que el capital de trabajo, es la inversión de una organización en activos a corto plazo cuando los activos sean mayores que los pasivos, la empresa establecerá el Capital Neto de Trabajo. Liquidez general, ayuda a determinar la suficiencia que posee la empresa para afrontar el déficit que tiene frente a terceros. Finalmente tenemos al indicador flujo de caja, son todos los ingresos y egresos de efectivo en una etapa definida.

Por otro lado, Matz y Neu (2007), los autores indican que: la liquidez es la disposición de recursos dentro de una organización que contribuye a cancelar en un periodo de corto plazo, como pagos a proveedores, trabajadores, entre otros

(p.3). Según Khan y Jain (2006) indica que las ratios de liquidez miden la capacidad que tiene una entidad para cumplir con sus obligaciones con terceros a en un determinado plazo (p.250). Por último, Bierman y Smidt (2003), permite conocer los movimientos de ingresos y gastos de recursos que ha tenido la organización es un periodo determinado (p. 175).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Por su tipo, la Investigación es aplicada ya que está dirigida a diagnosticar mediante los conocimientos científicos, ayudando a llegar a determinar una necesidad, (CONCYTEC 2018).

Por su Diseño, el diseño a utilizar en el presente trabajo es No Experimental, debido a que no se realiza la alteración de las variables presentadas, (Arnau, Anguera & Gómez, 2015).

3.2 Variables y operacionalización

Variable Independiente cualitativa: Auditoría Interna,

Variable dependiente cualitativa: Gestión Económica-Financiera

la matriz de operacionalización de las variables se encuentra detallado en el anexo N.º 3.

3.3 Población, muestra

Según Franco (2014) define a la población como “un conjunto de personas con la misma peculiaridad, restringida por el estudio, asimismo se determina como todas las personas a estudiar de la población tienen una peculiaridad común que se estudia y da lugar a datos de investigación” (p.114).

La población está formada por todos los trabajadores de las empresas industriales de papel del cercado de Lima, las cuales se especifica a continuación.

Tabla 1. Listado de Población

N.º	Empresas	Nº de Trabajadores
1	Ingeniería en Cartones y papeles SAC	6
2	Cartones del Pacifico SAC	6
3	Trupal SA	6
4	Cartones Villa Marina SA	6
5	Emusa Peru SAC	7
6	Quad /Graphics Peru SA	5
7	Forsa Peru SA	7
8	Papelera del sur s.a	8
9	Metrocolor SA	6
10	Papelera Aldos SA	8
	Total	65

Fuente: Elaboración propia

La muestra Según Monje (2011), nos indica que es un subconjunto de la población, siempre y cuando estos elementos cumplan con ciertas especificaciones.

Para esta investigación se tomará en cuenta la muestra probabilística, tomando en cuenta la siguiente fórmula:

Dónde:

$$\frac{n^2 * P * Q * N}{n^2 * (N - 1) + n^2 * P * Q}$$

n= muestra

N= población

z= Valor de la distribución correspondiente al nivel de confianza (1.96).

E= Error permisible (5%=0.05)

P= Población que tienen las características que nos interesa medir (50%=0.50)

Q= Población que no tiene la característica que nos interesa medir (50%=0.50)

Reemplazando se obtiene

$$n = \frac{(1.96^2) * (0.5) * (0.5) * (65)}{(65 - 1) * (0.05^2) + (1.96^2) * (0.5) * (0.5)} = 55$$

El factor inclusión fueron aplicadas a 55 personas que trabajan en las empresas mencionadas en el cuadro anterior las cuales dichas personas están en las áreas de: Corte, producción, empaquetado y sellado. (Elaboración propia)

La muestra quedará conformada por 55 personas que se encuentran laborando en las empresas industriales de papel, lo cual se aplicará en la parte estadística de nuestra investigación en base al cuestionario a realizar.

3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos.

Según el autor Rodríguez P, (2010). Nos define que las técnicas, son los medios empleados que nos permiten recoger información, las más resaltadas como la observación, cuestionario, entrevista y encuestas. Además el autor Rojas S, (1997). Los instrumentos, es el tipo de investigación cuantitativa que se obtiene al momento de realizar el trabajo de campo deben de ser justificados por los objetivos e hipótesis. Por lo tanto el cuestionario según el autor Galán, M.(2009). Es un grupo de preguntas que están diseñadas para realizar información primordial logrando los objetivos detallados en el proyecto de investigación.

Según el autor Hernández, S (2014). La validez ayuda a la revisión respectiva del contenido, a través de las preguntas que miden las variables.

La validez del cuestionario utilizado en la presente tesis es de acuerdo a los juicios expresados por 3 docentes que trabajan en la Universidad.

Tabla 1. Validación de expertos

Docente	Especialidad	Opinión de Aplicabilidad
Dr. Ibarra Fretell, Walter Gregorio	Contabilidad	Aplicable
Dr. Mendiburu Rojas, Jaime	Finanzas	Aplicable
Dr. Ambrocio Teodoro, Esteves	Finanzas	Aplicable

Fuente: elaboración propia

Finalmente tenemos a la confiabilidad, se basa fundamentalmente a los resultados que se logra ejecutando a una persona u objeto que se va a medir y que se van a seguir repitiendo estos mismos resultados si se estudia otra vez el mismo. (Bernal, 2010)

Para poder medir la confiabilidad del estudio se utilizará el coeficiente de alfa de Cronbach que tiene por finalidad medir la confiabilidad de los resultados de la

encuesta total, por lo general el coeficiente alfa de Cronbach subestima el coeficiente de correlación.

Fórmula

$$\alpha = \frac{\sum_{i=1}^K s_i^2}{K-1} \left(\frac{K}{\sum_{i=1}^K s_i^2} \right)$$

Dónde:

K: El número de ítems

Si²: Sumatoria de varianza de los ítems

St²: Varianza de la suma de los ítems

3.5 Procedimientos

Análisis de confiabilidad Mediante el Coeficiente Alfa de Cronbach

Prueba de confiabilidad del instrumento

Tabla 3. Confiabilidad del instrumento (variable independiente): Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,841	7

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

El resultado de la prueba de confiabilidad mediante el alfa de Cronbach destinado a la variable “Auditoría interna” conformada por 7 ítems fue 0.841 (84.1%), el cual se encuentra entre el rango aceptado de confiabilidad (0.8 a 1).

Tabla 4. Confiabilidad del instrumento (variable dependiente): Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,904	13

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPSS.

Por otro lado, el resultado obtenido de la prueba de confiabilidad de la variable dependiente “Gestión económica-financiera”, la cual está compuesta por 13 ítems, al igual que la variable Beneficios tributarios cuenta con el nivel de confiabilidad correcto, ya que el resultado fue 0.904 (90.4%).

3.6 Método de análisis de datos

Se recurrió al sistema estadístico SPSS, la cual permite hacer la correlación, chi cuadrado, alfas, prueba de hipótesis, tablas y Figuras, y tablas cruzadas que serán mostradas en el capítulo de resultados.

3.7 Aspectos éticos

Este proyecto se aplica los valores y ética profesional, donde toda la información proporcionada se realizó de acuerdo con la investigación, informes, documentos y opiniones de las partes involucradas, con el consentimiento para publicar esta información. Del mismo modo, los autores que han realizado investigaciones de las variables estudiadas, así como libros sobre el tema, siempre han sido citados y siempre respetan los derechos de autor.

IV. RESULTADOS

Descripción del resultado

En el presente capítulo se expone los resultados obtenidos teniendo en cuenta el objetivo de la investigación:

Determinar si la Auditoría Interna influye en la gestión Económica-Financiera de las empresas industriales de papel, Cercado de Lima – 2019.

Análisis descriptivo

Tablas de frecuencia:

Tabla 5. Tabla de frecuencia: Dimensión N°1

Procedimientos de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	19	34,5	34,5	34,5
	Regular	33	60,0	60,0	94,5
	Bueno	3	5,5	5,5	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Según la tabla N°5, se evidencia que la mayoría de los encuestados tienen regulares y buenos procedimientos de auditoría, por tanto se demuestra la importancia de poder usar las técnicas correctamente para una óptima auditoría interna, para poder evidenciar falencias y errores para posteriormente mejorar los procesos, haciendo que la organización sea más eficaz producto de la mejora de gestión interna; por otro lado, se evidenció que un tercio de los encuestados tienen malos procedimientos de auditoría, esto se puede ver ocasionado por que no existe una correcta planificación de la auditoría en las organizaciones.

Tabla 6. Tabla de frecuencia: Dimensión N°2

<i>Componentes</i>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje e válido	Porcentaje acumulad o
Válido	Malo	21	38,2	38,2	38,2
	Regular	17	30,9	30,9	69,1
	Bueno	17	30,9	30,9	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Según la tabla N°6, se observa que existe regulares y buenos componentes de auditoría, esto es debido a que los componentes son de mucha importancia ya que ayudarán a mejorar la gestión en la empresa, ya sea financiera, económica o en general, por otro lado, existe un alto porcentaje de encuestados que mencionan que es lo contrario, debido a que no tienen una correcta planificación de la auditoría u otros no cuentan con una.

Tabla 7. Tabla de frecuencia: Dimensión N°3

<i>Gestión de activos</i>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuado	21	38,2	38,2	38,2
	Regular	17	30,9	30,9	69,1
	Adecuado	17	30,9	30,9	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Según la tabla N°7, los resultados indican que los encuestados cuentan con un regular y adecuada gestión de sus activos, ya que debido al sector empresarial que realizan cuentan con un gran volumen de maquinaria, la cual dicha gestión de activos que realizan es de mucha importancia, ya que implica gestionar su vida útil, y como también de sacar el mayor provecho en el proceso productivo que realizan para el propio beneficio de la organización, por otro lado, existe un gran porcentaje que considera que su gestión de activos es inadecuada, esto se puede ver evidenciado por la adquisición de maquinaria, ya que no pasa por ciertos controles de calidad antes de finalizar la compra, haciendo que la maquinaria tenga defectos técnicos en el transcurso de su vida útil trayendo consigo gastos por reparación.

Tabla 8. Tabla de frecuencia: Dimensión N°4

<i>Beneficio económico</i>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuado	19	34,5	34,5	34,5
	Regular	35	63,6	63,6	98,2
	Adecuado	1	1,8	1,8	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Según la tabla N°8, en los resultados se puede apreciar que los encuestados han obtenido un regular beneficio económico producto de su gestión económica, esto es causado por la distribución de recursos económicos los cuales no han sido eficaces para alcanzar su mayor beneficios económico y por ende la rentabilidad esperada, este problema se evidencia en este sector industrial ya que en las organizaciones no realizan un control de auditoría interna que analice los controles

y la gestión de la organización. Por otro lado, se evidencia un porcentaje elevado de encuestados que opinan que tienen un inadecuado beneficio económico, por lo que es recomendado una intervención de una auditoría interna, la cual podrá detectar contingencias y errores, mejorando así la gestión económica, distribuyendo mejor los recursos económico como la de mejorar en la reducción de costos.

*Tabla 9. Tabla de frecuencia: Dimensión N°5
Eficiencia y eficacia*

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulad o
Válid o	Inadecuado	25	45,5	45,5	45,5
	Regular	28	50,9	50,9	96,4
	Adecuado	2	3,6	3,6	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Según la tabla N°9, se puede analizar que los resultados indican que las personas encuestadas cuentan con un inadecuado y regular nivel de eficiencia y eficacia en su gestión financiera, esto es producto de que no cuentan con una buena planificación de sus recursos financieros en el periodo, afectando el nivel de eficiencia y eficacia en obtener una rentabilidad esperada para la organización, es por ello, que con la intervención de una auditoría interna se podrá detectar contingencias y errores, mejorando así la gestión financiera, distribuyendo mejor los recursos financieros haciendo que las empresas sean más eficientes en sus operaciones y más eficaces en su inversión.

*Tabla 10. Tabla de frecuencia: Dimensión N°6
Liquidez*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuado	19	34,5	34,5	34,5
	Regular	36	65,5	65,5	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Según la tabla N°10, los resultados demuestran que existe una problemática en el nivel de liquidez por parte de algunas empresas de este sector industrial, debido a que muchas veces las empresas tienen problemas en la obtención de liquidez y por ende no tienen el capital de trabajo necesario para poder realizar sus inversiones, operaciones y pagos en el corto plazo; por otro lado, otro motivo importante es que no cuentan con una correcta estructura financiera para que puedan acceder a un financiamiento.

Nivel Inferencial

Prueba de normalidad

H1: Los datos de la población provienen de una distribución normal

H0: Los datos de la población no provienen de una distribución normal

Tabla 11. Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría interna	,235	55	,000
Gestión Económica-Financiera	,237	55	,000
Procedimientos de auditoría	,351	55	,000
Componentes	,248	55	,000
Gestión de activos	,248	55	,000
Beneficio económico	,394	55	,000
Eficiencia y eficacia	,315	55	,000
Liquidez	,419	55	,000

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

En la tabla 11 se puede observar que la prueba normalidad se basó en la escala Kolmogorov-Smirnov (mayores a 50 personas) y el resultado del grado de significancia (sig.) fue 0.000 para las variable y dimensiones de la presente investigación, por ende, se rechaza la hipótesis alterna, llegando a la conclusión de que los datos no procede de una distribución normal, lo cual se tendrá que utilizar pruebas no paramétricas.

En la gestión económica -financiera de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019.

Hipótesis nula (Ho): La auditoría interna no influye en la gestión económica - financiera de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019.

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_1

Tabla 12. Resultado de Hipótesis General: Auditoría interna y su influencia en la Gestión Económica-Financiera
Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	27,808 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	32,542	4	,000
Asociación lineal por lineal	19,408	1	,000
N de casos válidos	55		

a. 3 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 4,02.

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Interpretación:

Al realizar la prueba de hipótesis general, el chi calculado nos da como resultado 27,808 siendo mayor a chi tabla de distribución (9,4877), asimismo, el nivel de Significación (sig.) fue 0.000 siendo menor a 0.05; por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se aprueba la alterna. Se concluye que, la auditoría interna influye en la gestión económica-financiera de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019, debido a que mediante una auditoría interna mediante su análisis exhaustivo determinará errores y falencias, ya que partiendo de ello, se tendrá optimizar los procesos y controles los cuales harán que la gestión de económica y financiera tengan una mejora continua, contribuyendo al crecimiento de la organización.

Prueba de hipótesis específicas

Prueba de hipótesis específica N°1

Hipótesis Alterna (H₁): La auditoría interna influye en la gestión de activos de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019.

Hipótesis nula (H₀): La auditoría interna no influye en la gestión de activos de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019.

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H₀

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H₁

Tabla 13. Resultado de Hipótesis Específica N°1 Auditoría interna y su influencia en la Gestión de activos

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	23,817 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	25,630	4	,000
Asociación lineal por lineal	15,249	1	,000
N de casos válidos	55		

a. 3 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 4,02.

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Interpretación:

Al realizar la prueba de hipótesis específica N°1, el chi calculado nos da como resultado 23,817 siendo mayor a chi tabla de distribución (9,4877), asimismo, el nivel de Significación (sig.) fue 0.000 siendo menor a 0.05; por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se aprueba la alterna. Concluyendo que, la auditoría interna influye en la gestión de activos de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019, debido que la auditoría interna para la empresa significa un control interno, este comprende medidas, políticas y mejoras que se tienen que realizar de manera integral, es por ello que, también abarca en mejorar la gestión de activos en la cual se tendrá que ver diversos puntos como la de gestionar el ciclo de vida de los activos teniendo la finalidad de aprovecharlos en su máxima capacidad de su vida útil como también de evaluar si la técnica depreciación es la adecuada para ese tipo de actividad que realiza.

Prueba de hipótesis específica N°2

Hipótesis Alterna (H₁): La auditoría interna influye en el beneficio económico de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019.

Hipótesis nula (H₀): La auditoría interna no influye en el beneficio económico de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019.

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H₀

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H₁

Tabla 14. Resultado de Hipótesis Específica N°2 Auditoría interna y su influencia en el beneficio económico

Razón de verosimilitud	25,138	4	,000
Asociación lineal por lineal	16,342	1	,000
N de casos válidos	55		
<i>Pruebas de chi-cuadrado</i>			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	23,986 ^a	4	,000

a. 4 casillas (44,4%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,24.

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Interpretación:

Al realizar la prueba de hipótesis específica N°2, el chi calculado nos da como resultado 23,986 siendo mayor a chi tabla de distribución (9,4877), asimismo, el nivel de Significación (sig.) fue 0.000 siendo menor a 0.05; por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se aprueba la alterna. Concluyendo que, la auditoría interna influye en el beneficio económico de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019, debido que con la auditoría interna se podrá reconocer los errores en la distribución en la gestión económica, es por ello, que traerá como consecuencia el crecimiento del beneficio económico en la organización, debido a la mejor distribución de recursos siendo más eficientes y eficaces en sus operaciones.

Prueba de hipótesis específica N°3

Hipótesis Alterna (H₁): La auditoría interna influye en la liquidez de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019.

Hipótesis nula (H₀): La auditoría interna no influye en la liquidez de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019.

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H₀

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H₁

Tabla 15. Resultado de Hipótesis Específica N°3 Auditoría interna y su influencia en la liquidez

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,869 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	18,557	2	,000
Asociación lineal por lineal	15,142	1	,000
N de casos válidos	55		

a. 1 casillas (16,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 4,49.

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.

Interpretación:

Al realizar la prueba de hipótesis específica N°3, el chi calculado nos da como resultado 17,869 siendo mayor a chi tabla de distribución (5,9915), asimismo, el nivel de Significación (sig.) fue 0.000 siendo menor a 0.05; por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se aprueba la alterna. Se puede concluir que, la auditoría interna influye en la liquidez de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019, debido a que los beneficios que trae consigo la auditoría interna se podrá mejorar la distribución de recursos monetarios, económicos y financieros; como la también la reducción en costos innecesarios y la evaluación de las fuentes de financiamiento que otorga el capital de trabajo.

V. DISCUSIÓN

El objetivo general de esta investigación es determinar si la auditoría interna influye en la gestión económica - financiera.

Para la determinación del grado de fiabilidad del cuestionario se ejecutó el análisis con el de Coeficiente Alfa de Cronbach mediante el SPSS versión 25, el instrumento validado cuenta con un total de 20 ítems, el cual se estableció como población objetiva a profesionales de contabilidad, administración y cobranzas encargados de la gestión financiera – económica de las entidades de la industria de papel del Cercado de Lima, según el resultado del análisis se tiene un nivel de confiabilidad de 0.841 para la variable independiente, y 0.904 en la variable dependiente, lo cual significa que el cuestionario cuenta con el nivel aceptado de confiabilidad.

De igual manera, para la validación de las hipótesis establecidas en la investigación, se aplica un análisis estadístico no paramétrico, ya que según (Hernández, 2014) la mayoría de estos análisis aceptan distribuciones no normales, además de poder realizar análisis de datos nominales y ordinales a través de ellos, es por ello que, el estadístico aplicado en este análisis es la prueba de Chi-Cuadrado de Pearson. En esta investigación el valor de chi- cuadrado es significativo al nivel de 0.05, indica el grado que el investigador mantiene teniendo un 95% de seguridad y 5% en contra, lo cual quiere indicar que, si el nivel de significancia llega a ser mayor que 0.05 se procede a aceptar la hipótesis nula, caso contrario se pasa a rechazar, aceptando de manera automática la hipótesis alternativa.

Para la realización del presente capítulo (discusión), se tomó en cuenta estudios previos realizados para efectuar el trabajo de investigación, estos teniendo una antigüedad mayor de 5 años, debido a la poca y restringida información existente de trabajos de investigación realizados actualmente y también porque las investigaciones seleccionadas brindar soporte y validez a la presenta investigación.

Para la hipótesis general: La auditoría interna influye en la gestión económica-financiera de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019”, de acuerdo al análisis estadístico realizado en el presente estudio, así como también el resultado obtenido en la tabla N° 12 se puede observar un nivel de significancia de 0,000, por lo cual se acepta de esta manera la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir, la auditoría interna influye en la gestión económica - financiera de las empresas industriales de papel en el distrito de Cercado de Lima.

Asimismo, de acuerdo a los datos recolectados mediante las encuestas y procesados mediante un análisis estadístico se puede inferir que, el proceso de auditoría permite realizar una revisión y control acerca de los procesos que maneja la empresa, de esta manera asegurando que la información presentada en los estados financieros sea clara y adecuada, asimismo permite la optimización de los procesos, mejorando la distribución de sus recursos obteniendo una gestión económica - financiera eficiente y eficaz.

Los resultados de esta investigación concuerdan con lo expuesto en el trabajo de investigación realizada por Vidal (2016) en su investigación titulada: “Auditoría Interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita”, el que concluye que, la implementación de la auditoría interna en la revisión, control y seguimiento influye de manera directa en la optimización de la gestión económica y financiera de las empresas industriales del Distrito de Santa Anita.

Asimismo, los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Cortés y Solís (2016) en su tesis “Diseño de un departamento de auditoría interna para la empresa Services Mart”, la cual el autor llega a la conclusión, la creación de un departamento de auditoría interna permitirá optimizar los procesos internos que maneja la empresa Service Smart, mejorando de esta manera la gestión de los recursos y maximizando el desempeño de sus áreas el cual deberá estar basado en las políticas y lineamientos con el objetivo de tener procesos más eficaces y eficientes en busca de tener una situación económica.

Para la hipótesis específica 1, “La auditoría interna influye en la gestión de activos de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019”, de acuerdo al análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla N° 13, se llega a obtener el resultado de significancia de 0.000, por lo cual, de este modo se determina que hay evidencia estadística para aceptar de esta manera la hipótesis alterna y rechazar categóricamente la hipótesis nula, lo cual se infiere que, la auditoría interna influye en la gestión de activos de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019.

Mediante la hipótesis específica se infiere que, la aplicación de los procedimientos de auditoría aplicada a la gestión de los activos de la empresa permitirá lograr el máximo rendimiento de los bienes y recursos con los que se cuentan. Esto conlleva que la empresa cuente con la información necesaria en para lograr una eficiencia en todos sus activos, mejorando su productividad, maximización de su ciclo de vida y minimización de costos lo cual optimizará la gestión de activos de la empresa, asimismo, la gestión de activo también contempla controles en la adquisición de maquinaria y es de suma importancia para este sector industrial no caer en sobrecostos o demoras en la producción por fallas técnicas, debido a que las maquinarias en este sector son utilizadas en largas jornadas de producción.

De igual manera, los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Gago (2015), en su trabajo de investigación titulada: “La implementación de Auditoría Interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de lima metropolitana” en el cual se concluye que, los procedimientos utilizados por la auditoría interna inciden directamente en la toma de decisiones, es por ello que, mediante este conjunto de técnicas permiten evaluar una partida o un hecho de carácter económico que impacta de manera directa con los estados financieros de manera que para una

Correcta gestión de los activos tangibles e intangibles esto deber ser evaluado bajo los lineamientos de la auditoría interna.

Para la hipótesis específica 2 “La auditoría interna influye en el beneficio económico de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019”, de acuerdo al análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla N° 14, se tiene como resultado un nivel de significancia de 0,00 por lo cual se concluye que, hay suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, es decir, La auditoría interna influye en el beneficio económico de las empresas industriales de papel.

Asimismo mediante la aprobación de la hipótesis alternativa se infiere que, la auditoría interna mediante su evaluación independiente y objetiva permite mejorar las operaciones financieras, contables y administrativas de la organización, por medio de la evaluación y mejora de sus procesos, esto con la finalidad de obtener un mayor beneficio económico y cumplimiento de los objetivos institucionales, y por otro lado, mejorando la gestión financiera maximizando el valor de la empresa el cual se ve reflejado en el aumento de la rentabilidad.

Asimismo, los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado Fajardo (2015) en su tesis titulada “Gestión Financiera y su impacto en la rentabilidad de la Microempresa Skynet del Cantón Quevedo, año 2012”, en el cual se concluye que, es necesario establecer los lineamientos económicos y financieros para establecer una planificación financiera adecuada que permita a la empresa mantenerse firme en el mercado y permita su expansión en un futuro. Para ello, la relación entre la gestión financiera y la rentabilidad de una empresa es de vital importancia para el crecimiento y posicionamiento de ella debido a que una correcta gestión financiera reflejara un aumento en la rentabilidad.

Para la hipótesis específica 3: “La auditoría interna influye en la liquidez de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019”, de acuerdo al análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla N° 15, se tiene como

resultado un nivel de significancia de 0.000 por lo cual se concluye que, hay suficiente demostración estadística para inferir que se rechaza la hipótesis nula, aceptando de esta forma la hipótesis alterna, es decir, La auditoría interna influye en la liquidez de las empresas industriales de papel.

En la presente hipótesis alternativa se infiere que, la auditoría interna mediante la evaluación de los procedimientos internos que realiza la empresa podrá evaluar la gestión financiera, permitiendo revelar si hay una correcta administración de los recursos y evitar los riesgos de inversión que puedan afectar su liquidez, de manera que aplicando una correcta gestión financiera basada en los controles establecidos por la auditoría, establecerá procedimientos que permitan optimizar la liquidez y maximizar sus flujos de caja lo cual le permitirá permanecer en el mercado, asimismo, la mejora en la gestión financiera de la organización se verá reflejado en una óptima y sólida estructura financiera.

Así mismo, los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Paz (2015), titulada “La gestión financiera en la liquidez de la empresa Yossev E.I.R.L” en el cual se concluye que, una gestión financiera inadecuada en el cual la empresa no haya aplicado al proceso de auditoría interna afectaría gravemente la liquidez de la empresa debido a las malas gestiones la empresa no podría cumplir con sus obligaciones, así como también las demás operaciones de finanzas a las que se encuentra afecto.

VI. CONCLUSIONES

Como resultado de la investigación se llegó a las siguientes conclusiones que se presentará en los siguientes párrafos:

1. De acuerdo a los resultados se concluye que, la auditoría interna influye en la gestión económica-financiera de las empresas industriales de papel, ya que mejora los procedimientos y procesos, mejorando la distribución de los recursos financieros y económicos, como también del capital humano que son los trabajadores, haciendo que la organización alcance una rentabilidad esperada producto de una mejora interna.
2. Se concluye que, la aplicación de una auditoría interna en la gestión de activos fijos en las empresas industriales de papel, ya que en este sector industrial se evidenció que los activos sufren un agotamiento mayor debido a las funciones productivas que realizan, por lo que requieren de una gestión de activos en la organización, tanto en la gestión de su vida útil como en la adquisición de nueva maquinaria pasando por controles de calidad antes de finalizar la compra.
3. Se concluye que, la auditoría interna influye en el incremento del beneficio económico en las empresas industriales de papel, sin embargo, la propia gestión económica de la organización es la que se encarga de la planificación de la distribución monetarios y no monetarios, por lo tanto la implementación evalúa y mejora, haciendo que la organización sea más eficaz en sus procesos y distribución de recursos, evidenciándose en la reducción de costos y gastos que eran innecesarios.
4. Se llega a la conclusión que, la evaluación, que la auditoría interna influye en la liquidez en las empresas industriales de papel, debido a que la auditoría al mejorar la gestión interna de la empresa mejora a su vez su estructura financiera y económica, lo cual trae como consecuencia poder acceder a financiamientos para obtener un mayor capital de trabajo.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los funcionarios de las empresas industriales de papel del distrito de Cercado de Lima programen de manera periódica el proceso de auditoría interna en sus organizaciones, debido a que esta permite conocer las debilidades y fortalezas el cual permite tener un mejor control y mayor eficacia en los procesos de riesgos y dirección en beneficio de la entidad.
2. Se recomienda a los gerentes de las entidades de la industria de papel del distrito de Cercado de Lima, la aplicación del proceso de auditoría interna en la gestión de activos fijos, ya que permite reflejar la situación real de los bienes en tanto a su vida útil, valor residual, amortizaciones, entre otros criterios que permiten gestionar el ciclo de vida de los activos con la finalidad de maximizar su valor y generar el mayor beneficio de la empresa.
3. Se recomienda a los empresarios en general, que la aplicación de las técnicas de auditoría interna permite la formulación de políticas y procedimientos, lo cual traerá como consecuencia una correcta gestión al momento de realizar la distribución de los recursos económicos de la empresa, esto de acuerdo a las metas establecidas por la empresa el cual busca generar un beneficio económico que permita su crecimiento y posicionamiento en el mercado.
4. Se recomienda también que, la auditoría interna evalúa, comprueba y realiza un correcto análisis que se logra, permitiendo a la entidad una revisión de los hechos económicos que afectan a la liquidez que pueda contar la empresa, por lo cual, está la evaluación de las políticas de pago realizada por la auditoria interna permitiendo contar con la liquidez suficiente para afrontar los compromisos a corto plazo, y asimismo, permitirá gestionar y evaluar las fuentes de financiamiento para mantener un correcto nivel de capital de trabajo en el largo plazo.

REFERENCIAS

- Álvarez, S. (2015). Auditoría interna y su influencia en la gestión económica en las empresas industriales en el distrito de Santa Anita. (Tesis de titulación, Universidad Central de Ecuador). Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3097/3/vidal_cgr.pdf
- Vidal, G(2016). Auditoría Interna y su influencia en la gestión financiera en el distrito de los Olivos.(Tesis de bachiller ,Universidad San Martin de Porres).Recuperado de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/3097?mode=full>
- Cortez, T y Solís, S (2016). Diseño de un departamento de auditoría interna para la empresa servicesmart. (Tesis de titulación, Universidad de Guayaquil). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19370/1/TESES%20Dise%C3%B1o%20de%20un%20Departamento%20de%20Auditoria%20Interna%20para%20la%20Empresa%20Servicesmart.pdf>
- Gago, R (2015). La implementación de Auditoría Interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de lima metropolitana. (Tesis de titulación, Universidad San Martin de Porres). Recuperado: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/673/3/gago_rs.pdf
- Armando, A (2015). Incidencia del sistema de presupuestos en la gestión económica y financiera en el sector restaurantes provincia Piura. (Tesis de titulación, Universidad Nacional de Trujillo).Recuperado: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/914/aguirrelatorre_alvaro.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Rodríguez, D (2016). Incidencia de la cultura financiera en la gestión económica y financiera de agroindustria molino Don Sergio E.I.R.L, Trujillo. (Tesis de titulación, Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5290/Adanaqu%C3%A9%20Fern%C3%A1ndez%20Sheylla%20Geraldine.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Córdova, A (2017). Gestión financiera y contable para incrementar la rentabilidad en una empresa industrial, Lima. (Tesis de titulación, Universidad Norbert Wiener). Recuperado de: <http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/handle/123456789/161>
- Paz, E (2015). La gestión financiera en la liquidez de la empresa Yossev E.I.R.L, distrito de Callao.(Tesis de titulación, Universidad de ciencias y Humanidades.)Recuperado de: <http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/handle/123456789/161>
- Kagermann, H., Kinney, W., Küting, K y Weber, C. (2007). *Internal Audit Handbook: Management with the SAP®-Audit Roadmap*. Berlin, Alemania: Springer Science & Business Media. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=R8kzyri7ULwC&pg=PA479&dq=internal+audit+CONCEPT&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi5itDA9_jpAhWtILkGHaoADoEQ6AEIaDAG#v=onepage&q=internal%20audit%20CONCEPT&f=false
- Onwura, P. (2016). *Internal Audit Practice from A to Z. Florida, United State: CRC Press*. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=qZA7DgAAQBAJ&pg=PT160&dq=Internal+AUDIT+OBJECTIVE&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiY3vrng_npAhW-G7kGHQyKDLMQ6AEIUjAE#v=onepage&q=Internal%20AUDIT%20OBJECTIVE&f=false

<https://books.google.com.pe/books?id=ZAtjZwZN5pcC&printsec=frontcover&dq=FINANCIAL+MANAGEMENT&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj5l9uajfnpAhUXIbkGHUNRCfoQ6AEIeTAI#v=onepage&q=FINANCIAL%20MANAGEMENT&f=false>

Matz, L. y Neu, P. (2007). *Liquidity Risk Measurement and Management: A Practitioner's Guide to Global Best Practices*. Singapur, Singapur: John Wiley & Sons. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=qefYLBmmlv0C&pg=PA3&dq=LIQUIDITY+DEFINITION&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwit-fSQjvnpAhX2HbkGHWszBmMQ6AEISDAD#v=onepage&q=LIQUIDITY%20DEFINITION&f=false>

Dwivedi, D. (2015). *Managerial Economics*. New Delhi, India: Vikas Publishing House. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=H7FDDAAAQBAJ&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Ngwira, M. y Manase, D. (2016). *Public Sector Property Asset Management*. Chichester, United Kingdom: John Wiley & Sons. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=di7vCQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Kuppapally, J. (2008). *Accounting for managers*. New Delhi, India: PHI Learning Pvt. Ltd. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=lakX0e4ajwkC&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Khan, M. y Jain, P. (2006). *Management Accounting*. New Delhi, India: McGraw-Hill Education. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=Es37CPpEltwC&hl=es&source=gbs_navlinks_s

- Dos Reis, A., Jorge, S. y Nascimento, C. (15 de mayo de 2020). The role of internal auditing in promoting accountability in Higher Education Institutions. *Revista de Administração Pública*. Vol. (54), 243-265. Recuperado de: https://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0034-76122020000200243&lang=es
- Colling, S. (2011). *Interpretation and Application of International Standards on Auditing*. London, Reino Unido: John Wiley & Sons. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=1xEUt0vOwewC&source=gbs_navlink_s_s
- IAASB. (2016). *Internatonal Auditing and Assurance Standars Board*. New York, United State: IAASB. Recuperado de: <https://www.kacr.cz/file/4133/2016-2017-iaasb-handbook-volume-1.pdf>
- AICPA. (2018). *Audit Guide: Government Auditing Standards and Single Audits 2018*. Carolina del Norte, United State: John Wiley & Sons. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=7q1aDwAAQBAJ&dq=audit+findings&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Fountain, L. (2016) *Ethics and the Internal Auditor's Political Dilemma: Tools and Techniques to Evaluate a Company's Ethical Culture*. Overland Park, United State: CRC Press. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=crHZDQAAQBAJ&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Warren, C., Reeve, J. y Duchach, J. (2008). *Financial & Managerial Accounting*. Ohio, United State: Cengage Learning. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=1pLR1T2N_r4C&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Bierman, H. y Smidt, S. (2003). *Financial Management for Decision Making*. Washintong D.C., United State: Beard Books. Recuperado de:

https://books.google.com.pe/books?id=CWEgeRx8acMC&hl=es&source=gb_s_navlinks_s

AICPA. (2018). Assessing and Responding to Audit Risk in a Financial Statement Audit, October 2016. New York, United State: John Wiley & Sons. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=vh1KDwAAQBAJ&hl=es&source=gb_s_navlinks_s

Montoya (2015). Propuesta de un modelo de gestión financiera para mejorar la situación económica financiera de las Mypes de comerciantes, Trujillo. (Tesis de titulación, Universidad San Ignacio de Loyola). Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2367/montoya_manuel.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fajardo A. (2015). Gestión Financiera Y Su Impacto En La Rentabilidad De La Microempresa Skynet Del Cantón Quevedo. (Tesis de titulación, Universidad Estatal de Quevedo, Ecuador). Recuperado de: <http://repositorio.uteg.edu.ec/handle/43000/2791?mode=full>

Grande, I. y Abascal, E. (2014). Fundamentos y técnicas de investigación comercial. (12a ed.). Madrid, España: ESIC editorial.

Valderrama, S. (2013). Pasos para elaborar proyectos de investigación científica cuantitativa, cualitativa y mixta. (2a ed.). Lima, Perú: Editorial San Marcos.

ANEXOS

ANEXO N° 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Auditoría Interna y su influencia en la gestión económica y financiera en las empresas industriales de papel Cercado de Lima

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Auditoría interna	Según Santillana, Juan Ramón (2013), la Auditoría Interna es analizar los procesos de negocio, las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones. Con un enfoque que asegure eficiencia en los procesos de administración de riesgos, de control y de gobierno. Involucra aspectos como: revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa.	Es un sistema de control e inspección o revisión que se produce dentro de una empresa en cualquier sector empresarial para mejorar los procesos, cumplir con las condiciones legales y las normas contables de manera efectiva, y los procesos y controlar la gestión de riesgos.	Procedimiento de auditoría	Indagación	Ordinal
				Revisión e inspección	
				Comunicación	
			Componentes	Evaluación de riesgos	
				Actividades de monitoreo	
				Información y comunicación	
Gestión económica-financiera	Grava el hecho de percibir o generar renta, la cual puede generarse de fuentes pasivas (capital), de fuentes activas (trabajo dependiente o independiente) o de fuentes mixtas (realización de una actividad empresarial = capital + trabajo). Para determinar el impuesto, se deberá de conocer los gastos deducibles y no deducibles a considerar en la determinación, pudiendo originarse diferencias temporarias, por la propia naturaleza contable y José Jaime esclava (2010) nos dice que la gestión financiera, se relaciona con la capacidad que tiene la empresa para administrar adecuadamente sus compromisos de pagos financieros, es decir, sería una expresión también Aproximada del mejor o menor estado de liquidez de la empresa.	Es la utilización de las inversiones que generen rentabilidad y utilidad a la entidad (ingresos mayores que gastos) Es el encargado de obtener dinero y recursos e invertirlos en el activo con eficiencia y eficacia.	Gestión de activos	Activos tangibles	Ordinal
				Activos intangibles	
				Rendimiento	
			Beneficio económico	Reducción de costos	
				Mejora en los procesos internos	
				Utilidad	
			Eficiencia y Eficacia	Mermas	
				Desmedros	
				Obsolescencia de activos	
			Liquidez	Capital de trabajo	
				Liquidez General	
				Flujo de caja	

Anexo 2:

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Auditoria Interna y su influenciencia en la gestión económica y financiera en las empresas industriales de papel, Cercado de Lima - 2019

Generalidades

La presente encuesta va a permitir demostrar la incidencia que existe entre la desvalorización de existencias y el Impuesto a la Renta. Por lo cual, esta encuesta es anónima. Marque con una "X" la respuesta que considera correcta.

Preguntas Generales

¿Cuál es su especialidad?

Contador b. Almacenero d. Vendedor e. Administrador

¿Cuántos años de experiencia mantiene en su cargo?

1 año b. 2 años c. 4 años d. Más de 5 años

Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca	MEDICIÓN DE LIKERT					
1	2	3	4	5						
ÍTEMS					1	2	3	4	5	

Variable Independiente: Auditoria interna

1	El auditor interno realiza una indagación de procedimientos para cumplir el resultado económico y financiero					
2	Luego de la revisión e inspección el auditor debe de realizar un informe					
3	La auditoría interna luego del examen de verificación debe ser comunicado a las áreas de la empresa					
4	Se utiliza manuales y políticas de procedimientos para una evaluación de riesgos					
5	El control de actividades permite tener mejor resultado económico y financiero					
6	El control interno mejora la información de la comunicación de los procedimientos internos de la empresa					
7	El control interno permite la evaluación de riesgos económicos y financieros de la empresa					
Variable Dependiente: Gestión económica y financiera						
8	El control interno evalúa el registro contable de los activos tangibles					
9	Los activos intangibles mejora los rendimientos económicos de la empresa					
10	Se realiza un informe sobre el rendimiento de los activos para una mejor gestión financiera					
11	Se obtiene beneficios económicos con la auditoria					
12	Un control interno contribuye a la reducción de costos.					

13	La auditoría mejora los procesos internos de la empresa					
14	El aplicar una auditoria genera utilidades a la empresa					
15	La auditoría interna permite disminuir las mermas del proceso productivo de la empresa					
16	La aplicación de la auditoria interna evita tener desmedros en los inventarios de la empresa					
17	La Obsolescencia de activos dificulta la gestión financiera					
18	La auditoría interna promueve el capital de trabajo					
19	La evaluación del control interno mejora la liquidez general					
20	El flujo de caja es una herramienta que permite gestionar la liquidez					



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONOMICA Y FINANCIERA EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE PAPEL, **CERCADO DE LIMA 2019**".

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia'		Relevancia°		Claridad'		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSION 1							
1	Definición de la auditoría interna							
a	El auditor interno realiza una indagación de procedimientos para cumplir el resultado económico y financiero	X		X		X		
	Luego de la revisión e inspección el auditor debe de realizar un informe	X		X		X		
	La auditoría interna luego del examen de verificación debe ser comunicado a las áreas de la empresa	X		X		X		
	DIMENSION 2	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
2	COMPONENTES							
	Se utiliza manuales y políticas de procedimientos para una evaluación de riesgos	X		X		X		
	Existe el mecanismo de monitoreo para tener mejor resultado			X		X		
	El control interno mejora la comunicación de los procedimientos internos de la empresa	X		X		X		
	El control interno permite la evaluación de riesgos económicos y financieros de la empresa	X		X		X		
	DIMENSION 3	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
3	GESTIÓN DE ACTIVOS							
a	El control interno evalúa el registro contable de los activos intangibles			X		X		
b	Los activos intangibles mejoran los rendimientos económicos de la empresa	X		X		X		
	Se realiza un informe sobre el rendimiento de los activos para una mejor gestión financiera	X		X				
	DIMENSION 4							

4	BENEFICIO ECONOMICO						
a	Se obtiene beneficios económicos con la auditoria	X		X		X	
b	Un control interno contribuye a la reducción de costos.	X		X		X	
c	La auditoria mejora los procesos internos de la empresa	X		X		X	
d	El aplicar una auditoria genera utilidades a la empresa	X		X		X	
	DIMENSION 5	Si	No	Si	No	Si	No
5	EFICIENCIA Y EFICACIA			X		X	
a	La auditoria interna permite disminuir las mermas del proceso productivo de la empresa	X		X		X	
b	La aplicación de la auditoria interna evita tener desmedros en los inventarios de la empresa	X		X		X	
c	La Obsolescencia de activos dificulta la gestión financiera	X		X		X	
	DIMENSION 6	Si	No	Si	No	Si	No
6	LIQUIDEZ						
a	La auditoria interna promueve el capital de trabajo	X		X		X	
b	La evaluación del control interno mejora la liquidez general	X		X		X	
c	El flujo de caja es una herramienta que permite gestionar la liquidez	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Walter Gregorio Ibarra Fretell DNI: 06098255

Especialidad del validador: Doc. Teo. Gen. Trazabilidad

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

16 de 11 del 2019



Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONOMICA Y FINANCIERA EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE PAPEL, CERCADO DE LIMA 2019".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia*		Relevancia°		Claridad*		Sugerencias
	DIMENSION 1	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	COMPONENTES							
a	El auditor interno realiza una indagación de procedimientos para cumplir el resultado económico y financiero	X		X		X		
	Luego de la revisión e inspección el auditor debe de realizar un informe	X		X		X		
	La auditoría interna luego del examen de verificación debe ser comunicado a las áreas de la empresa	X		X		X		
	DIMENSION 2	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
2	COMPONENTES							
	Se utiliza manuales y políticas de procedimientos para una evaluación de riesgos	X		X		X		
	Exposición de riesgos de monitoreo permite tener mejor resultado			X		X		
	El control interno mejora la información de la comunicación de los procedimientos internos de la empresa	X		X		X		
	El control interno permite la evaluación de riesgos económicos y financieros de la empresa	X		X		X		
	DIMENSION 3	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
3	GESTIÓN DE ACTIVOS							
a	El control interno evalúa el registro contable de los activos intangibles			X		X		
b	Los activos intangibles mejoran los rendimientos económicos de la empresa	X		X		X		
	Se realiza un informe sobre el rendimiento de los activos para una mejor gestión financiera	X		X				
	DIMENSION 4							

4	BENEFICIO ECONOMICO						
a	Se obtiene beneficios econfinicos con la auditoria	X					
b	In control intemo contribuye a la reduccifiii de costos.	X				X	
c	la auditoria mejoTa los p ocesos internos de a cmpresa	X		X		X	
d	Al aplicar urea auditoria genera utilidades a la empress	X				X	
	DIMENSION 5	Si	No	St	No	Si	No
5	EFICIENC1AY EFICACIA						
a	La auditoria interns permits disminuir las mermas del proceso producti vo de la empresa	X		X		X	
b	La aplicaci6n de ta auditoria interna evita tener desrnedros en los inventarios de la empresa			X		X	
c	La Ob olescencia de activos di fiGtilta l a gesti6n financiers	X		X		X	
	DIMENSION g	Si	No	SI	No	Si	No
6	LIQUIDEZ						
a	La auditoria interna promueve el capital de trabajo	X		X		X	
b	La evaluaci6n del control interno mejora la liquidez general	X		X			
c	El flujo de caja es una herramienta que permite gestionar la liquidez			X		X	

Observaciones (precisar si days uficiencia): Si hay deficiencia

Opini6n de aplicabilidad: Aplicable ☒ Aplicable despu6s de corregir ☐ hlo aplicable ☐
 Apellidos y nombres del juez validador. ppp g c> C^6 ENI:.....

Especialidad del validador: Dr. ADMINISTRACION FINANCIERA

*Pertinencia: El item u0rresponde al concepto tadrco formulado.
 *Relevancia: El item ed apropiado para representar al componente o
 dimensi6n especifica del constructo
 *Claridad: Se entiende s1n dificultad alguna el enunciado del item, =s
 conciso, exacto y directo

Nota: Sui0enca, sedcesuflcencacuandolos iTempanteados
 son suficientes oara medir la dimension

21 de 11 del 20: / .

 Firma del Exoarto I nformo nta.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONOMICA Y FINANCIERA EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE PAPEL, CERCADO DE LIMA 2019".

Nº	OIMENSIONES / ítems	Pertinencia ^a		Relevancia ^o		Claridad ^a		Sugerencias
	01ME9SIO8 4	SG	NO	VG	NO	SI	NO	
1	eaocenmuisxios ne zunhioni»							
a	El auditor interno realiza una indagación de procedimientos para cumplir el resultado económico y financiero	X		X		X		
	Luego de la revisión e inspección el auditor debe de realizar un informe	X		X		X		
	La auditoría interna luego del examen de verificación debe ser comunicado a las áreas de la empresa	X		X		X		
	DIRECCIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	COMPONENTES							
	Se utiliza manuales y políticas de procedimientos para una evaluación de riesgos	X		X		X		
	Exposición de riesgos de monitoreo permite tener mejor resultado			X		X		
	El control interno mejora la información de la comunicación de los procedimientos internos de la empresa	X		X		X		
	El control interno permite la evaluación de riesgos económicos y financieros de la empresa	X		X		X		
	DIRECCIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	GESTIÓN DE ACTIVOS							
a	El control interno evalúa el registro contable de los activos intangibles			X		X		
b	Los activos intangibles mejoran los rendimientos económicos de la empresa	X		X		X		
	Se realiza un informe sobre el rendimiento de los activos para una mejor gestión financiera	X		X				
	DIRECCIÓN 4							

a	Se obtiene beneficios economicos con la auditoria	X		X		X	
b	Un control interno contribuye a la reduccion de costos	X		X		X	
c	La auditoria mejora los procesos internos de la empresa	X		X		X	
d	El aplicar una auditoria genera utilidades a la empresa	X		X		X	
	DIMENSION 5	SI	NO	SI	NO	SI	NO
5	EFICIENCIA Y EFICACIA						
a	La auditoria interna permite disminuir las mermas del proceso productivo de la empresa	X		X			
b	La aplicacion de la auditoria interna evita tener desmedos en los inventarios de la empresa	X		X			
c	La Obsolescencia de activos dificulta la gesti3n financiera	X		X		X	
	DIMENSION 8	SI	NO	SI	NO	SI	NO
6	LIQUIDEZ						
a	La auditoria interna promueve el capital de trabajo	X		X		X	
b	La evaluaci3n del control interno mejora la liquidez general.	X		X			
c	El flujo de caja es una herramienta que permite gestionar la liquidez	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ \$/ /dr" F(5)c + * Id

Opin3n de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable despu3s de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: a W•1i J0•2w' I JRS, z DNI:..... .." . . .

Especialidad del validador:.....?..!.. .. #J.....

¹Pertinencia: El item corresponde al concepto t3cnico formulado.
²Relevancia: El item es apropiado para representar al componente a
dimensi3n especifica del constructo
Claridad: Se encuentra en dificultad alguna el enunciado del item, es
conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los items planteados
son suficientes para medir la dimensi3n

.. ..de.... ..dsi 20. .


Firma del Experto Informante.

Anexo 3

Auditoria Interna y su influencia en la gestión económica y financiera en las empresas industriales de papel Cercado de

<p>PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera la auditoría interna influye en la gestión económica y financiera en las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS ¿De qué manera la auditoría interna influye en la liquidez en las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019?</p> <p>¿De qué manera la auditoría interna influye en el beneficio económico en las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019?</p> <p>¿De qué manera la auditoría interna influye en la gestión de activos en las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar si la auditoría interna influye en la gestión económica y financiera de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS Determinar si la auditoría interna influye en la liquidez de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019</p> <p>Determinar si la auditoría interna influye en el beneficio económico en las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019</p> <p>Determinar si la auditoría interna influye en la gestión de activos en las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL La auditoría interna influye en la gestión económica y financiera de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICAS La auditoría interna influye en la liquidez en las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019</p> <p>La auditoría interna influye en el beneficio económico en las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019</p> <p>La auditoría interna influye en la gestión de activos en las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019</p>	<p>Auditoria Interna</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Indagación ✓ Revisión e inspección ✓ Comunicación ✓ Evaluación de riesgos ✓ Supervisión o monitoreo ✓ Información y comunicación 	<p>TIPO DE ESTUDIO El tipo de estudio a realizar es explicativo, ya que se explicará el porqué de la problemática en el presente estudio.</p> <p>DISEÑO DE ESTUDIO. La investigación se desarrollará en base al diseño No experimental, porque las variables no serán manipuladas.</p> <p>POBLACION. Está conformada por los trabajadores de las empresas industriales del Cercado de Lima 2019.</p> <p>MUESTRA: Está conformada por todos los trabajadores de las empresas industriales de papel del Cercado de Lima 2019</p> <p>TECNICA. Técnica a utilizar será la encuesta</p> <p>INSTRUMENTO El Instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia</p>
			<p>Gestión Económica</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Activos tangibles ✓ Activos intangibles ✓ Rendimiento ✓ Reducción de costos ✓ Mejora en los procesos internos ✓ utilidad 	
			<p>Gestión Financiera</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Mermas ✓ Desmedros ✓ Obsolescencia de activos ✓ Capital de trabajo ✓ Índices de liquidez ✓ Flujo de caja 	